

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Til: Otto Jonny Derås (leder)
Ørnulf Skjæran (nestleder)
Turid Hjerpbakk (medlem)
Øystein Meier Johannessen (medlem)
Randi Fjelldal (medlem)

Sted: Hemnes rådhus, møterom 3.etg.
Tid: 10.09.2014, KL 0900

Til møtet foreligger følgende saker:

018/14 Godkjennelse av protokoll fra møte 02.06.2014
019/14 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.
020/14 Referatsaker
021/14 Henvendelse fra administrasjon i Hemnes kommune
022/14 Vedr. avtale mellom Nortura og Hemnes kommune
023/14 Vedr. ny revisor for Hemnes kommune – en oppdatering.
024/14 Budsjettforslag 2015 for KU og revisjonstjenester, Hemnes kommune
Eventuelt.

Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet.

Vell møtt!

Otto Jonny Derås
Leder KU-Hemnes
03.09.2014

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mo i Rana).

Kopi av innkallingen er også sendt til:

- varamedlemmene: Hans Paulsen, Eina Leirvik, Frøydis Isaksen, Jakob Øvringmo, Jan M Johnsen, Elise Kjempehei, Magnar Skreslett, Ingvald Tverrå, Jens Chr. Bech, Ove Johan Kvalbukt, Elin Hansen, Indre Helgeland Kommunerevisjon (avd. Mosjøen)

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Hemnes.

Postadresse: Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no
Telefax: 75 19 71 01 attn.: Knut Soleglad
Telefon: 95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 018/14 Godkjenning av protokoll fra møte 02.06.2014

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 02.06.2014

Saksorientering:

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 02.06.2014

PROTOKOLL FRA MØTET 02.06.2014 KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Tid: 02.06.2014 KL 0900 – 1145.
Sted: Rådhuset Korgen, møterom 2.etg.
Tilstede: Otto Jonny Derås (leder),
Ørnulf Skjæran (nestleder)
Øystein Meier Johannesen (medlem)
Jakob Øvringmo (vara for Hjerpbakk)
Forfall: Turid Hjerpbakk (medlem)
Randi Fjelldal (medlem),
For øvrig møtte:
Aillin Flynn Jensen (revisjonen)
Per A. Sperstad (revisjonen), deltok i sak 011, 012 og 016
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Otto Jonny Derås åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Sakliste: Godkjent.
Sak 016/14 behandles etter sak 012/14.
- Deltakere: 4 av 5 til stede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 011/14 Godkjenning av protokoll fra møte 19.03.2014.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoller fra møtene 20.11.2013 og 03.02.2014.

Sak 012/14 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektuering.

PROTOKOLL FRA MØTET 02.06.2014 KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Sak 013/14 Dialog med revisor.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar momentene i dialogen med revisor til orientering.

Sak 014/14 KU's uttalelse om årsregnskap 2013 for Hemnes kommune

Møtebehandling:

Revisor belyste nærmere vedrørende påpekningen om manglende dokumentasjon av fondssaldoer samt manglende adgangskontroll til kommunens regnskapssystem.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende uttalelse om årsregnskapet 2013 til kommunestyret basert på vedlagte utkast med de endringene som fremkom i møtet. Med referanse til nummerert brev 1/13 fra revisor - samt påpekning av tilsvarende forhold også i 2012 - bes sekretær tilskrive rådmannen med spørsmål om hva som er til hinder for å etablere en tilfredsstillende adgangskontroll til kommunens regnskapssystem.

Sak 015/14 Valg av ny revisor

Møtebehandling:

KU-leder, som også har deltatt i møtene med begge de aktuelle selskapene, supplerte notatets informasjon med at KomRev Nord IKS var tydelig på at de har en strategi for å vokse, videre at dette er en strategi KU tidligere har ment er hensiktsmessig i streben etter stadig større og sterkere kompetanse i et revisjonsmiljø.

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende endringer:

«- KomRev Nord IKS fases inn som «selskapets navn».

- Vedtakets punkt. 2 utgår.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Med bakgrunn i kommunestyrets vedtak i sakene 82/13 og 18/14 samt kommuneloven § 78 nr. 4, vedtar kontrollutvalget å oversende denne sakens notat til kommunestyret vedr. ny revisor med følgende innstilling til vedtak:

PROTOKOLL FRA MØTET 02.06.2014 KONTROLLUTVALGET I HEMNES

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sakene 82/13 og 18/14 samt til kommunelov § 78 nr. 4. Kommunestyret vedtar på denne bakgrunn å søke tilslutning til KomRev Nord IKS.
2. Kommunestyret ber rådmannen søke tilslutning til selskapet og imøteser egen sak fra rådmannen når selskapsavtale for det omsøkte selskap foreligger klar til behandling. Kopi av søknaden sendes kontrollutvalget.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre de praktiske avklaringene vedrørende revisjonstjenestene med det omsøkte selskap, samt trekke inn rådmannen i avklaringene der dette er relevant.

Sak 016/14 Undersøkelse vedr. vann-/avløpsgebyrer i Hemnes kommune.

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget vedtar å oversende notat fra revisor vedlagt rådmannens uttalelse for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar notat fra revisjonen datert desember 2013 samt rådmannens uttalelse til notatet til orientering, og ber rådmannen imøtekomme notatets anbefalinger.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

«Kontrollutvalget vedtar å oversende notat fra revisor vedlagt rådmannens uttalelse for behandling i kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar notat fra revisjonen datert desember 2013 samt rådmannens uttalelse til notatet til orientering, og ber rådmannen imøtekomme notatets anbefalinger.»

Sak 017/14 Uttalelse til budsjettutkast 2015 for KU-Sekretariat

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget slutter seg til budsjettutkast 2015 for KU-Sekretariatet.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettutkast 2015 for KU-Sekretariatet.

Eventuelt: KU ønsker innsyn i eventuell avtale mellom Nortura og Hemnes kommune, og ber KU-sekretær innhente avtale hos rådmannen.

PROTOKOLL FRA MØTET 02.06.2014
KONTROLLUTVALGET I HEMNES

Otto Jonny Derås (leder)

Ørnulf Skjæran (nestleder)

Øystein M. Johannesen (medlem)

Jakob Øvringmo (vara)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 019/14 Oppfølging av tidligere KU-vedtak.

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.

Saksorientering:

Det gis muntlig orientering i møtet om saker som er under effektivering.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

KU-HEMNES

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

		Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
Saknr:	Sakstema	Ja	Nei	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks Saknr:
Møte 28.03.2012:							
020/12	Oppf. av KST-sak 13/07 - Eiersk.ktrl. HAF IKS	x		x		okt.-14?	ref. kst-sak 75/13, eiermeld.
021/12	Oppf. av KST-sak 77/08 - Eiersk.ktrl. Hasvo AS	x		x		okt.-14?	ref. kst-sak 75/13, eiermeld.
Møte 23.05.2012:							
031/12	Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon 2012-15						
	vedr.: Økonomistyring i Omsorgstjeneste	x		x		sep-14?	ref. kst-sak 75/13, øk.regl.
	vedr.: Sykoms	x		x		sep-14?	ref. kst-sak 75/13, øk.regl.
	vedr.: Gilde-tomta	x		x		sep-14?	ref. kst-sak 75/13, øk.regl.
Møte 12.09.2012:							
034/12	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		x		?	(se ovenfor)
Møte 28.11.2012:							
049/12	Referatsaker		x		x		
Møte 20.02.2013:							
006/13	Bestilling av forvaltningsrevisjon/selskapskontroll	x		x		?	
Møte 22.01.2014:							
001/14	Ny revisjonsordning for Hemnes kommune	x		x		008/14	
Møte 03.02.2014:							
002/14	Protokoll fra møtet 22.01.2014		x		x		
003/14	Ny revisjonsordning for Hemnes kommune	x		x			18/14 OK
Møte 19.03.2014:							
004/14	Godkjenne protollene fra 20.11.2013 og 03.02.2014	x		x			
005/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak	x		x		Høst 2014?	
006/14	Referatsaker		x		x		
007/14	Dialog med revisor		x		x		
008/14	Revisjonsordning for Hemnes kommune	x		x		015/14	
009/14	Undersøkelse vedr. V/A-gebyrer	x		x		016/14	
010/14	Kontrollrapport 2013 vedr. skatteoppkreverfunksjon	x		x		Vinter 2015	

KU-HEMNES

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

= effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Ja	Nei	Saknr:	Vedtaks

Møte 02.06.2014:

011/14	Godkjenning av protokoll fra KU-møte 19.03.2014	X							
012/14	Oppfølging av tidligere KU-vedtak		X						
013/14	Dialog med revisor		X						
014/14	KU's uttalelse om årsregnskapet 2013	X						"1/14"	OK
		X				X			
015/14	Valg av ny revisor	X							
		X				X		"6/14"	OK
		X				X		023/14	
		X				X		023/14	
016/14	Undersøkelse vedr. V/A-gebyrer	X							
017/14	Uttalelse til budsjettutkast 2015, KU-Sekretariat	X				X		16.sept?	?
Event.:	Eventuell avtale Nortura/kommunen	X				X		022/14	

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 020/14 Referatsaker

Dokumenter:

- Brev datert 25.07.2014 fra Akademikerforbundet med kopi til kontrollutvalget (vedr. ansettelsesforhold i revisjonen)
- Brev datert 01.09.2014 fra KU (v/sekretær) til rådmannen (vedr. påpekning fra revisor)

Saksorientering:

Det kan gis muntlig supplerende informasjon til vedlagte dokumenter i møtet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Oslo, 25. juli 2014.

Styret for Indre Helgeland Kommunerevisjon
Rådmannen i Vefsn kommune
Rådmannen i Rana kommune

INDRE HELGELAND KOMMUNEREVISJON - ANSETTELSESFORHOLD

Akademikerforbundet organiserer 7 medlemmer av de totalt 11 ansatte i Indre Helgeland Kommunerevisjon.

Forbundet har gjennom våre tillitsvalgte blitt holdt løpende orientert om de samarbeidende kommuners vedtak om si opp gjeldende avtale med Indre Helgeland Kommunerevisjon (heretter kalt kommunerevisjonen) fra 31.12.2014, hvilket innebærer at selskapet i realiteten legges ned.

Akademikerforbundet har vært opptatt av å få avklart om kommunerevisjonen kan sies å være et eget rettssubjekt eller ikke. En slik avklaring har stor betydning for de ansattes rettsstilling overfor de samarbeidende kommuner.

Dersom kommunerevisjonen ikke anses for å være et eget rettssubjekt, har kommunene et ansvar for en oppfølging av de ansatte som sies opp, bl.a. gjennom fortrinnsrett til passende stillinger i de aktuelle kommuner.

I motsatt fall har ikke de ansatte slike rettigheter.

Akademikerforbundet har engasjert advokat Bjørn Bråthen for å få en juridisk betenkning for å få en klarhet i dette spørsmålet. Etter en nøye gjennomgang av saken har han konkludert med at kommunerevisjonen i dette tilfelle ikke kan oppfattes som et eget rettssubjekt.

Fylkesmannen i Nordland har inntatt et annet standpunkt til dette spørsmålet.

Et sentralt spørsmål for Akademikerforbundet er hvilket standpunkt de enkelte kommunene velger å forholde seg til, eget rettssubjekt eller ikke.

Uansett hvilket standpunkt kommunene «lander på» håper vi at de samarbeidende kommuner følger opp det ansvaret Akademikerforbundet mener de under alle omstendigheter har for de ansatte i kommunerevisjonen.

Hva skjer videre?

Vi er naturligvis opptatt av hva som skjer med våre medlemmer videre i prosessen. Foreløpig har vi mottatt oppsigelse på et av våre medlemmer som hadde 6 måneders oppsigelsestid i kommunerevisjonen. Dette forholdet ble løst på en god måte, da hun gjennom vedtak i styret fikk avtale om å gå av med AFP per 1. mars 2015.

De øvrige medlemmer har 3 måneders oppsigelsesfrist. Etter det vi har fått opplyst vil disse få oppsigelse fra kommunerevisjonen med fratreden per 31.12.2014.

Vi er kjent med at de samarbeidende kommuner mest sannsynlig vil velge ulike løsninger for den videre organisering av sine kommunerevisjoner. Enkelte kommuner ser ut til å velge å gå

inn i allerede eksisterende kommunerevisjonsselskaper, mens enkelte kommuner etter anbud å ha innhentet anbud, kan komme til å velge andre løsninger.

Akademikerforbundet ønsker i denne sammenheng å understreke at våre medlemmer i kommunerevisjonen er godt kvalifiserte og dyktige medarbeidere som har spesialisert seg på revisjon av kommuneregnskaper og kommunal forvaltningsrevisjon gjennom mange år. Etter vår oppfatning vil det være god personalpolitikk, men også økonomisk og rasjonelt, å ta var på de ansatte og benytte den solide kompetansen på området som disse ansatte representerer.

Akademikerforbundet vil for øvrig opplyse at det per 1.1.2014 var 11 ansatte i kommunerevisjonen. Ved hovedkontoret i Mosjøen er det totalt 5 stillinger. Revisjonsdirektør går av med pensjon etter 31. desember 2014 og det vil gjenstå 4 stillinger ved dette kontoret. Ved avdelingskontoret i Rana var det 6 ansatte. To personer har fått nye arbeidsgivere fra 1. september 2014, 2 går av med AFP (fra hhv 1.10.14 og 1.3.15) Til sammen vil det være 6 stillinger tilknyttet Indre Helgeland Kommunerevisjon som det ikke er en avklaring på per dags dato. 5 av disse er organisert i Akademikerforbundet.

Akademikerforbundet har et sterkt ønske om å komme i dialog med dialog styret for Indre Helgeland Kommunerevisjon og de aktuelle samarbeidende kommuner om å finne en løsning for et fortsatt ansettelsesforhold for disse.

Slik vi ser på saken, kan det løses gjennom at disse blir ansatt i ny «kommunerevisjon» eller ved ansettelse i en passende stilling i en av de samarbeidende kommunene.

Våre medlemmer har gitt uttrykk for hvordan de ser på dette spørsmålet og hvilke ønsker de har i denne sammenheng, jfr. vedlagte oversikt.

Vi tillater oss for øvrig å vise til referat fra møte 28. juni 2014 mellom representanter fra Indre Helgeland Kommunerevisjon og Akademikerforbundet hvor drøftinger i sakens anledning ble gjennomført.

Vi vil for ordens skyld gjenta vårt standpunkt fra møte 28. juni d.å. (gjengitt i møtoreferatet) hvor vi ga uttrykk for en rettslig prøving av hvorvidt spørsmålet om Indre Helgeland Kommunerevisjon er et eget rettssubjekt eller ikke kan være aktuelt.

Dette spørsmålet har vi foreløpig ikke tatt konkret stilling til.

Vi håper imidlertid at dette ikke blir nødvendig, og at vi sammen kan finne fram til gode løsninger for våre ansatte/medlemmer.

Med vennlig hilsen


Bjørn Halvorsen
Seniorrådgiver

Gjenpart: Kontrollutvalgene i de samarbeidende kommuner
Tillitsvalgt Wenke Friis, Vefsn kommune
Advokat Bjørn Bråthen

Til:
Hemnes kommune
v/rådmann
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen:
01.09.2014

VEDRØRENDE PÅPEKNING FRA REVISOR

Kontrollutvalget drøftet i møte 02.06.2014 (KU-sak 014/14) revisors funn og påpekninger fra regnskapsrevisjonsarbeidet for kommunens årsregnskap 2013.

Påpekningene fra revisor ble presentert i revisors beretning og/eller i nummerert brev fra revisor.

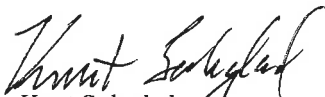
En av påpekningene fra revisor ble presentert i nummerert brev 1/13 fra revisor datert 15.04.2014 vedr. «Revisjon årsregnskap 2013» med kopi til rådmannen.

Under brevets avsnitt vedr. «Interkontroll» skrev revisor følgende:

Vi har tidligere påpekt manglende internkontroll med tilgang til kommunens datasystemer som håndterer lønn og regnskap. Kontroll i 2012 viser at tilgangskontroll til kommunens lønssystem nå er på plass og synes å fungere tilfredsstillende. For kommunens regnskapssystem er dette fortsatt ikke på plass. Dette er en svikt i den interne kontrollen som kan få store konsekvenser, og vi har anbefalt kommunen å få dette på plass snarest mulig.

Kontrollutvalget ber med dette om en skriftlig tilbakemelding på hva som er/har vært til hinder for å etablere en tilfredsstillende adgangskontroll til kommunens regnskapssystem.

Med vennlig hilsen


Knut Soleglad
Kontrollutvalgssekretær

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN
E-mailadresse:	knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside:	www.ihkus.no
Telefax:	75 19 71 01 attn.: Knut Soleglad
Telefon:	95 14 47 81 (mobil) 75 19 70 00 (s.bord)

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 021/14 Henvendelse fra administrasjonen i Hemnes kommune

Dokumenter:

- Brev datert 27.06.2014 fra rådmann til KU-Hemnes («Henstilling om gjennomgang/gransking») m/følgende vedlegg:
 - Brev datert 25.06.2014 fra Hemnes kommune til Fylkesmannen m/9 vedlegg.
(Brev m/9 vedlegg til Fylkesmannen er unntatt offentlighet i henhold til Offentleglova §13. Brevet m/9 vedlegg er kun distribuert til KU samt revisor)

Saksorientering:

Før KU starter behandling av selve saken, anbefales KU å:

- å vurdere lukking av møtet i hht. kommunelov § 31 nr.2 (dvs. «Et folkevalgt organ skal vedta å lukke et møte når det foreligger lovbestemt taushetsplikt»).
- å vurdere eventuell inhabilitet blant KUs medlemmer i hht. forvaltningslov kapittel II (dvs. om inhabilitet i forhold til §§ 6 – 10).

Sekretær kan orientere nærmere i møtet om ovennevnte.

Administrasjonen i Hemnes kommune har oversendt dokumenter til KU vedr. to forhold med anmodning om en gjennomgang/gransking. Fylkesmannen i Nordland har mottatt tilsvarende anmodning.

Fylkesmannen bekrefter i tlf. med KU-sekretær at de kjenner saken, men har foreløpig ikke konkludert med hva de velger å foreta seg.

I tilfelle KU velger å gjennomføre undersøkelser, vil KU-sekretær og Fylkesmannen samtale etter KU's møte for å unngå at likelydende problemstillinger undersøkes både av KU og av Fylkesmannen.

Som overordnet veiledning for KU's drøftelser av saken opplyses om følgende:

- KU kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn (kilde: Dept'ets merknader til KU-forskrift § 4 i «Vedlegg nr.1 til rundskriv H-15/04»).
- KU har i perioden frem til 01.01.2015 tilgang på begrensede utredningsressurser (jfr. redusert bemanning i revisjonen som følge av revisorbytte).

Dersom KU finner det hensiktsmessig å få gjennomført undersøkelser, bes KU drøfte noe nærmere hvilke momenter som kan være relevante for nærmere undersøkelse.

KU anbefales i så fall om å be revisjonen til neste møte utarbeide forslag til mer detaljerte problemstillinger - basert på KU's drøftinger - samt forslag til når og hvordan eventuelle undersøkelser kan la seg gjennomføre.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)



Kontrollutvalget i Hemnes kommune
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

Att: Sekretær Knut Soleglad

Deres ref.:

Vår saksbehandler:
Rolf Fjellestad

Arkivkode:
14/00352-2

Dato:
27.06.2014

Henstilling om gjennomgang/granskning


Rådmannen i Hemnes vil med dette be kontrollutvalget i Hemnes kommune om en gjennomgang/ granskning av saker som er vedlagt dette brev. Vedlagt følger også enhetens redegjørelse, rådmannens pressemelding og sakenes dokumenter.

Rådmannen mener at en uhildet gjennomgang er nødvendig for å ivareta rettsikkerheten til involverte, faglighet, lovkrav og befolkningens tillit til forvaltningen,

I tillegg til å be om at kontrollutvalget gjennomgår/gransker sakene, har rådmannen også bedt fylkesmannen om det samme. Når fylkesmannens svar foreligger vil dette bli oversendt kontrollutvalget.

Rådmannen vil stå til disposisjon for kontrollutvalget, dersom det er behov for utfyllende informasjon.

Med hilsen



Amund Eriksen
Rådmann
Hemnes kommune

Div. vedlegg

Mottaker	Kontaktperson	Adresse
Mottaker Kontrollutvalget i Hemnes kommune	Sekretær Knut Soleglad	Sentrumsveien 1, 8646 Korgen

Postadresse
Hemnes kommune
Hemnes kommune
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN

Besøksadresse
Sentrumsveien 1
8646 KORGEN
E-post
postmottak@hemnes.kommune.no

Telefon
+47 75197000

Telefaks
+47 75197101
Bankkonto
4512 05 00280

Foretaksregisteret
846 316 442
Hovedkontoradresse
Sentrumsveien 1
8646 Korgen

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 022/14 Vedr. avtale mellom Nortura og Hemnes kommune

Trykte dokumenter:

- Avtale datert 15.06.2005 mellom Hemnes kommune og Gilde (nåv. Nortura).
**(Avtalen er unntatt offentlighet i hht. Off.lova §6.
Avtalen er kun distribuert til KU samt revisor).**

Saksorientering:

Det vises til «Eventuelt» i KU-møte 02.06.2014 der KU ønsker innsyn i eventuell avtale mellom Nortura og Hemnes kommune.

På forespørsel til rådmannen, er vedlagte avtale oversendt til KU-sekretær som svar på KUs anmodning om innsyn.

Rådmannen (eller den han velger å sende) vil gi muntlig orientering i møte vedr. vedlagte avtale.

Innstillingen til vedtak nedenfor er formulert med bakgrunn i momenter som kan forventes å fremkomme i den muntlige orienteringen om avtalen.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om avtalen til foreløpig orientering og ber sekretær føre opp saken med tanke på en senere behandling.

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 023/14 Vedr. ny revisor for Hemnes kommune – en oppdatering.

Dokumenter:

- Søknad om tilslutning til KomRev Nord IKS datert 26.06.2014.

Saksorientering:

I tråd med kommunestyrets vedtak i saken, har kommunen søkt tilslutning til KomRev Nord IKS.

Det er ønskelig med et snarlig møte mellom KomRev Nord IKS og repr. fra kommunens kontrollorganer (ordfører, KU, nåv. revisor, rådmann, øko.sjef og KU-sekr.).

Det tas sikte på et møte i begynnelsen av oktober.

Hensikten med et snarlig møte er bl.a.:

- Oppdatering av fremdriften i den formelle tilslutningsprosessen samt at det forberedes en midlertidig avtale for det tilfelle at formell tilslutning vil skje etter 01.01.2015.
- Koordinere planleggingen/utøvelsen av den løpende regnskapsrevisjonen (interims-revisjon) for 2014 med tanke på å sikre en betryggende revisjon av 2014-regnskapet.
- Avklare arbeidsfordelingen ved attestasjonsoppdrag (moms, tilskudd mv) som berører overgangstidspunktet 01.01.2015 mellom nåværende og ny revisor.
- Nærmere avklaring av det endelige tjenestebehovet, herunder en nærmere bekreftelse på revisjonsutgiften for 2015.
- Få nærmere kjennskap til selskapet.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til foreløpig orientering og imøteser ny orientering i neste møte.



Komrev Nord IKS
Vestregate 33
9008 TROMSØ

Att: Lars-Andre Hanssen

Deres ref.:

Vår saksbehandler:
Harald Mårnes

Arkivkode:
14/00175-4

Dato:
26.06.2014

Tilknytning til KomRev Nord IKS

Viser til vedlagt utskrift av kommunestyrets vedtak i sak 6/14 Valg av ny revisor for Hemnes kommune.

Hemnes kommune søker herved om bli tilsluttet KomRev Nord IKS fra og med 2015.

Med hilsen

Harald Mårnes
Økonomisjef

Mottaker	Kontaktperson	Adresse
Mottaker Komrev Nord IKS	Lars-Andre Hanssen	Vestregate 33, 9008 TROMSØ
Kopi til Kontrollutvalget, Hemnes kommune		,
Kopi til Hemnes kommune	Amund Eriksen	Sentrumsveien 1, 8646 KORGEN

Vedlegg: Utskrift av protokoll i K-sak 6/14 Valg av ny revisor for Hemnes kommune.

Postadresse Hemnes kommune Økonomiavdelingen	Besøksadresse	Telefon	Telefaks	Foretaksregisteret 846 316 442
	E-post		Bankkonto 4512 05 00280	Hovedkontoradresse Sentrumsveien 1 8646 Korgen



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 14/00175
Arkivkode
Saksbehandler Rolf Fjellestad

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	17.06.2014	6/14

Valg av ny revisor for Hemnes kommune

Kommunestyret har behandlet saken i møte 17.06.2014 sak 6/14

Møtebehandling

Leder for Kontrollutvalget var tilstede å orienterte.

Votering

Kontrollutvalget sitt forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sakene 82/13 og 18/14 samt til kommunelov § 78 nr. 4. Kommunestyret vedtar på denne bakgrunn å søke tilslutning til KomRev Nord IKS.
2. Kommunestyret ber rådmannen søke tilslutning til selskapet og imøteser egen sak fra rådmannen når selskapsavtale for det omsøkte selskap foreligger klar til behandling. Kopi av søknaden sendes kontrollutvalget.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre de praktiske avklaringene vedrørende revisjonstjenestene med det omsøkte selskap, samt trekke inn rådmannen i avklaringene der dette er relevant

SAKSFREMLEGG

KU-HEMNES
Møte 10.09.2014

Sak 024/14 Budsjettforslag 2015 for KU og revisjonstjenester, Hemnes kommune

Dokumenter:

- Budsjettforslag 2015 for kontrollutvalg og revisjonstjenestene i Hemnes kommune

Saksorientering:

Det er § 18 i Forskrift om kontrollutvalg som fastsetter fremgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalget slik:

«Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.»

Nytt i budsjettet f.o.m. 2015 er at KU også skal gi et budsjettforslag for revisjonstjenestene (t.o.m. 2014 ble revisjonens budsjett vedtatt av selskapet selv).

Budsjettforslaget for revisjonstjenestene er kr. 703.000,- som er identisk med prisantydningen fra KomRev Nord IKS. Dette er det nærmeste estimatet som kan benyttes i budsjettsammenheng, men etter møtet med KomRev Nord IKS kan det foreligge signaler som gir grunnlag for endringer i budsjettestimatet.

Vedlagte budsjettforslag for KU er basert på de samme typer aktiviteter som er inntatt i inneværende års budsjett. De ulike aktivitetene som medfører en utgift, er spesifisert i budsjettet.

Den samlede driftsutgiften for KU i budsjettforslaget for 2015 er kr. 122.412,-, mens budsjettet for 2014 hadde en samlet driftsutgift på kr. 120.909,-.

Endringen fra 2014 til 2015 beløper seg til kr. 1.503,-.

Grunnlaget for møtegodtgjørelse er noe endret, dvs. endring i godtgjørelse til stortingsrepresentanter/ordførere som satsene beregnes ut fra.

På den annen side er antallet styremøter i revisjonen redusert fra 3 til 2.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende dokumentet «Budsjettforslag 2015 for kontrollutvalget og revisjonstjenestene i Hemnes kommune» som viser driftsutgifter på kr. 122.412,- for KUs egen virksomhet og kr. 703.000,- for revisjonstjenestene.

Eventuelle endringer i prisantydningen for revisjonsutgiften behandles i KUs neste møte.

BUDSJETTFORSLAG 2015
for
KONTROLLUTVALGET og REVISJONSTJENESTENE
i
HEMNES KOMMUNE

Det er § 18 1.ledd i KU-forskriften som gir bestemmelsen for budsjettbehandling av kommunens kontroll- og revisjonsarbeid, bl.a. at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og tilsynsarbeidet skal følge formannskapet's innstilling til kommunestyret.

Kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen er organisert slik at det er kontrollutvalget som gir budsjetttrammen for kontrollutvalgets egen virksomhet samt kommunens revisjonsutgifter. Kontrollutvalgets sekretariat (Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat) vedtar i hht. vedtekter selv sitt budsjett som oversendes til administrasjon for innarbeidelse i kommunens samlede budsjetter.

Kontrollutvalgets budsjettforslag for sin egen virksomhet og for revisjonsutgiften ble vedtatt av kontrollutvalget i møte den 10.09.2014 (KU-sak 024/14) med følgende beløp:

- **Før revisjonstjenestene:** **kr. 703 000** (basert på prisantydning)
- **Før kontrollutvalgets egen virksomhet:** **kr. 122 412** (jfr. nedenfor samt vedlegg)

	Sum	Fordelt pr. aktivitet					Kontingent "FKT"
		Ordinære møter KU	Styremøter Sekretar.	Styremøter Revisjon	Felles-samling Regional	Fagkonferanse Nasjonal	
Møtegodtgjørelse	28 430	24 535	2 337	1 558	-	-	-
Tapt arbeidsfortjeneste	39 960	15 984	3 996	3 996	5 328	10 656	-
Arbeidsgiveravgift	3 488	2 066	323	283	272	543	-
Beverting	4 200	4 200	-	-	-	-	-
Opplæring og kurs	22 000	-	-	-	10 000	12 000	-
Reiser, diett, bil m.m.	23 034	3 645	365	1 581	2 633	14 810	-
Kontingent	1 300	-	-	-	-	-	1 300
Sum	122 412	50 430	7 021	7 418	18 233	38 009	1 300

Budsjettforslagets hovedforutsetninger:

- Det gjennomføres 6 KU-møter, 3 styremøter i KU-sekretariat og 2 styremøter i revisjonen.
 - Styret i KU-sekretariatet har 1 representant fra Hemnes som belastes KU-budsjettet.
 - Styret i revisjonen har 1 representant fra Hemnes som belastes KU-budsjettet. Det antas inntil 2 styremøter i 2015 knyttet til avviklingen av nåværende revisjon.
- Det holdes én fellessamling for alle KU-medlemmene fra de 6 samarbeidende kommunene.
- Det tas høyde for til sammen 2 deltakelser fra KU-Hemnes på nasjonale fagkonferanser.
- KU-Hemnes er medlem i FKT (Forum for Kontroll og Tilsyn).
- For godtgjørelser for tap av arbeidsfortjeneste, legges til grunn KST-vedtak 72/08 (18.12.2008) For møtegodtgjørelser legges til grunn KST-vedtak 34/07 ordførers godtgjørelse skal utgjøre 90% av stortingsrepresentants godtgjørelse (fra 01.05.2014: 90% av 865.100 = 778.590). Kommunens møtegodtgjørelser beregnes ut fra ordførers godtgjørelse.

Detaljerte spesifikasjoner til budsjettforslaget:

Møtegodtgjørelse:		(KU-leder får 1/4 av 3% av ordførers godtgjørelse pr. år) (KU-medlem får 1% av ordførers godtgjørelse pr. møte)	
KU-møte:	Leder á kr. 5.839,- + 4 medl. á kr. 779/møte x 6 møter		24 535
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 779/møte x 3 møter x 1 medl.		2 337
Styremøte, revisjonen:	Kr. 779/møte x 2 møter x 1 medl.		1 558
			<u>28 430</u>
Tapt arbeidsfortjeneste:			
KU-møte:	2 medl. á 333/t x 4t/møte x 6 møter		15 984
Styremøte, KU-sekretariat:	1 medl. á 333/t x 4t/møte x 3 møter		3 996
Styremøte, revisjonen:	1 medl. á 333/t x 6t/møte x 2 møter		3 996
Fellessamling:	2 medl. á 333/t x 8t/dag x 1 dager		5 328
Fagkonferanse:	2 medl. á 333/t x 8t/dag x 2 dager		10 656
			<u>39 960</u>
Arbeidsgiveravgift:		5,1% av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste	3 488
Bevertning:			
KU-møte:	6 møter á kr. 700,-		4 200
Opplæring og kurs:			
Fellessamling, samarb. KU'er	5 deltakelser á kr. 2.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)		10 000
Fagkonferanse:	2 deltakelser á kr. 6.000 (inkluderer kursavgift/overnatt.)		12 000
			<u>22 000</u>
Reise, diett, bil m.m.:			
KU-møte:	Kr. 4,05/km x 30km/medl. x 5medl. x 6møter	(bil)	3 645
Styremøte, KU-sekretariat:	Kr. 4,05/km x 30km/medl. x 1medl. x 3møter	(bil)	365
Styremøte, revisjonen:	Kr. 4,05/km x 130km/medl. x 1medl. x 3møter	(bil)	1 581
Fellessamling:	Kr. 4,05/km x 130km/medl. x 5medl. x 1samling	(bil)	2 633
Fagkonferanse (t/r flyplass):	Kr. 4,05/km x 100km/medl. x 2delt. x 1konferanse	(bil)	810
Fagkonferanse (t/r Garderm.):	Kr. 7.000/deltakelse x 2deltakelser x 1konferanse	(fly/tog)	14 000
			<u>23 034</u>